



Novembro/2024

13º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

COMERCIAGRO COMÉRCIO DE CEREAIS LTDA.



Administradora Judicial
rjcomerciagro@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0017515-73.2023.8.16.0017
3ª VARA CÍVEL E EMPRESARIAL REGIONAL DE MARINGÁ/PR



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJL3N FAEB6 ZEZKD W9PDB

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	4.4. Imobilizado e Intangível.....	16
2. Cronograma Processual.....	5	4.5. Investimentos.....	17
3. Informações Operacionais.....	7	5. Análise de Resultados.....	18
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento.....	7	5.1. Análise do Faturamento.....	19
3.2. Quadro Funcional.....	8	5.2. Análise de Lucro Bruto.....	20
3.3. Fotos da Vistoria.....	9	5.3. Índices de Liquidez	21
4. Informações Financeiras.....	10	6. Endividamento.....	22
4.1. Balanço Patrimonial.....	10	6.1. Endividamento Total.....	22
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	11	7. Fluxo de Caixa	23
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	12	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	24
4.2. Contas a Receber.....	14	7.2. Principais Saídas.....	24
4.3. Contas a Pagar.....	15		



1. GLOSSÁRIO ONLINE

www.valorconsultores.com.br

Para consulta do glossário *online* referente às informações operacionais e financeiras delineadas no presente Relatório Mensal de Atividades, acesse o *link* <https://www.valorconsultores.com.br/modelos>.



2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

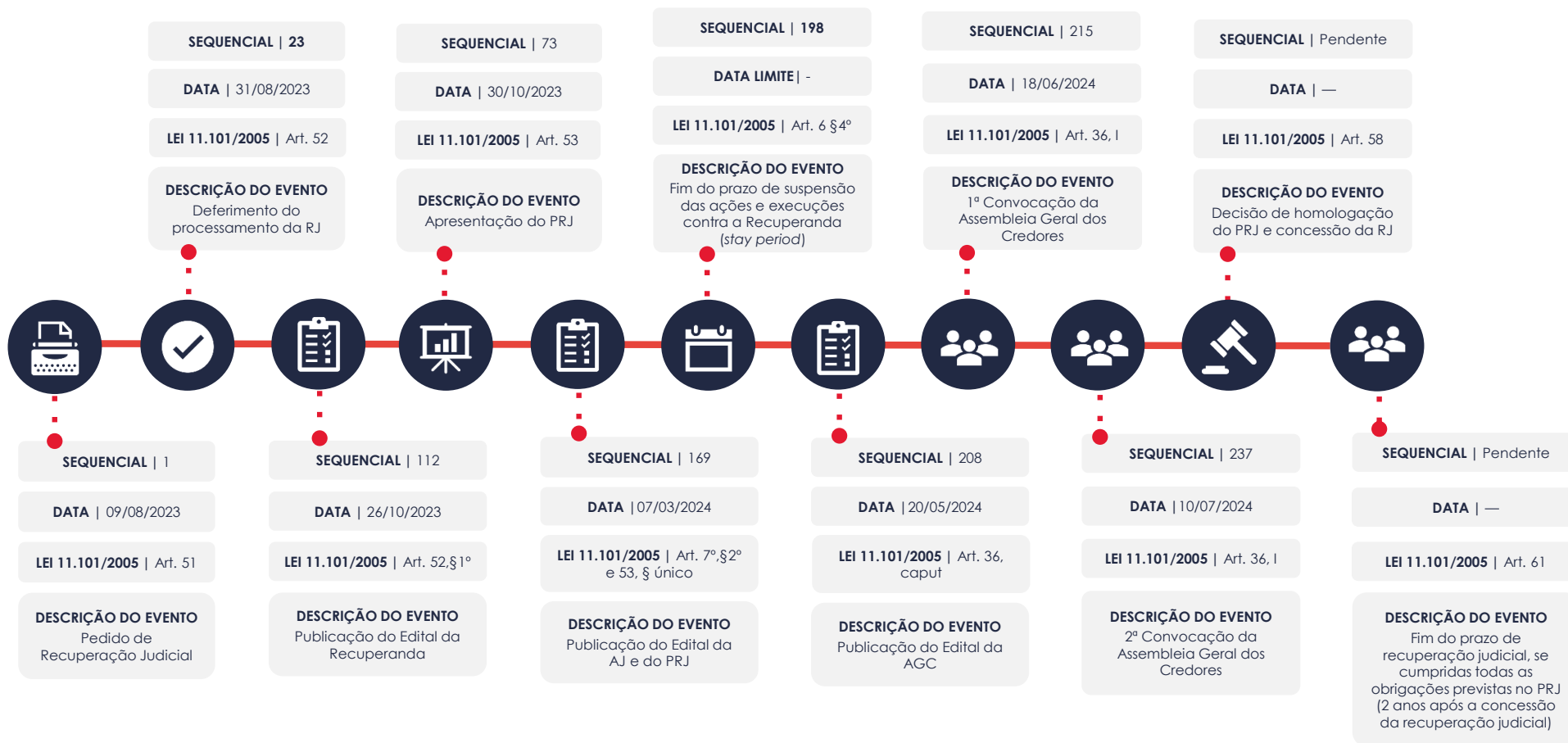


www.valorconsultores.com.br

5



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJL3N FAEB6 ZEZKD W9PDB



3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas pelo representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) através de reunião realizada por aplicativo de vídeo conferência em 22/11/2024, juntamente com o Sr. Lucas Miguel Berto Fortes, responsável pelo setor administrativo/financeiro.

Inicialmente, conforme indicado pelo preposto, a empresa permanece focada na comercialização de soja, adquirida da empresa Hiperagro.

Em relação ao faturamento do mês de outubro/2024, declarou ser de R\$ 2.856.200,47, cuja redução ocorreu em razão de seus principais clientes, FJ e Tresbomm, estarem enfrentando problemas financeiros, optando a Recuperanda, por cautela, a não fazer negócios no período com os mesmos.

Além disso, adiantou que o faturamento continuará abaixo do esperado nos meses de novembro e dezembro/2024, até que haja estabilização deste cenário. Ressaltou, ainda, que a redução no volume de negócios no final do ano é normal.

Nesse sentido, destacou que a empresa estará em férias coletivas entre os dias 13 de dezembro/2024 a 06 de janeiro/2025.

www.valorconsultores.com.br

No mês em apreço, informou que os principais clientes de revenda foram: Hiperagro Comércio de Cereais, ComGrup Agroindustrial, Yellow Agroindustrial Ltda. e E. F. de Medeiros Comércio de Óleos.

Outrossim, declarou que embora tenha ocorrido redução no faturamento, as despesas mensais estão sendo pagas, pois a empresa dispõe de caixa suficiente devido aos lucros obtidos em períodos anteriores.

Por fim, questionado sobre a questão tributária, esclareceu que as certidões tributárias foram obtidas e que seriam apresentadas nos autos.

Posteriormente, no dia 25/11/2024, a representante da AJ, Cristina Aparecida Cândido Piai, realizou vistoria na sede da Recuperanda, localizada na Avenida Brasil, 4835, salas 141/142, na cidade de Maringá/PR, acompanhada pela colaboradora do setor financeiro, Sra. Natali.

No ato, constatou o normal funcionamento do setor administrativo e comercial, com colaboradores no escritório, conforme fotos colacionadas abaixo.

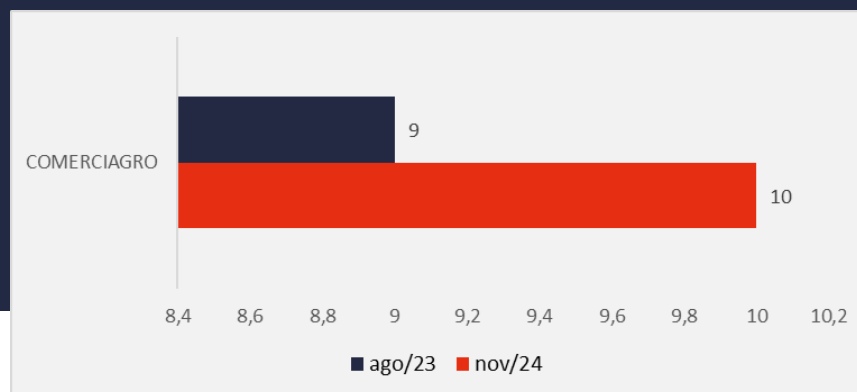
7



3.2. Quadro Funcional

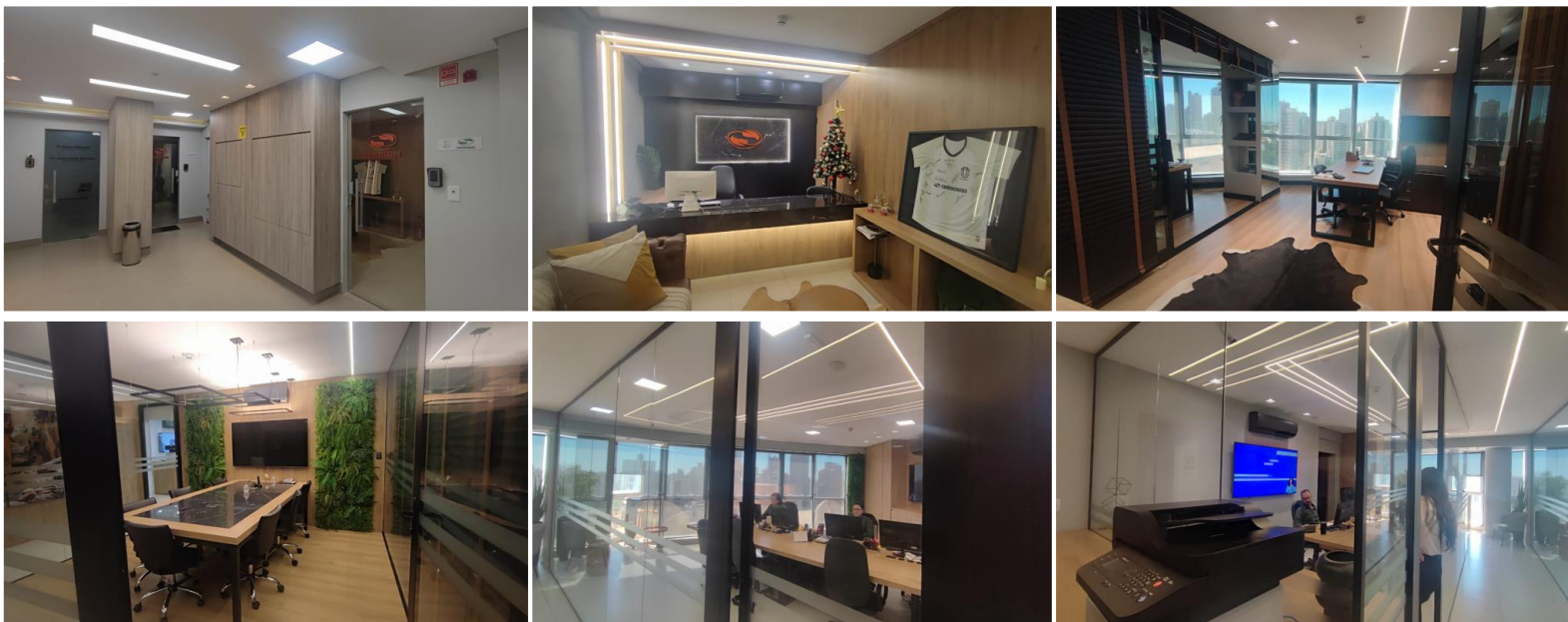
Pelas informações prestadas no mês em apreço, a Recuperanda conta com 10 colaboradores, cujos salários e demais obrigações foram regularmente pagos.

O comparativo que demonstra o progresso do quadro de funcionários, registrados ou não, da Recuperanda, ao longo tempo, desde o seu pedido de Recuperação judicial até os dias atuais, está estampado pelo gráfico abaixo:



3.3. Fotos da Vistoria

Sede – Maringá/PR



4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

4.1. Balanço Patrimonial

A seguir, apresentamos os dados detalhados da composição dos Ativos e Passivos, bem como suas variações ocorridas no último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	jul/24	AV	ago/24	AV	set/24	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e Equivalentes de Caixa	139.889	0,2%	137.720	0,2%	103.784	0,1%	-24,6%
Clientes	30.021.609	37,1%	27.595.467	34,8%	33.414.296	38,9%	21,1%
Outros Créditos	15.178.154	18,8%	16.047.324	20,3%	16.995.320	19,8%	5,9%
Total do Ativo Circulante	45.339.653	56,1%	43.780.511	55,2%	50.513.400	58,8%	15,4%
Ativo Não Circulante							
Clientes em Recuperação Judicial	33.227.870	41,1%	33.227.870	41,9%	33.227.870	38,7%	0,0%
Investimentos	281.892	0,3%	281.892	0,4%	281.892	0,3%	0,0%
Imobilizado	1.972.814	2,4%	1.944.090	2,5%	1.915.366	2,2%	-1,5%
Intangível	6.685	0,0%	7.200	0,0%	7.704	0,0%	7,0%
Total do Ativo Não Circulante	35.489.261	43,9%	35.461.051	44,8%	35.432.831	41,2%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	80.828.914	100,0%	79.241.563	100,0%	85.946.231	100,0%	8,5%

10

4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Cientes: Este grupo apresentou um saldo de R\$ 33,4 milhões, com um aumento de R\$ 5,8 milhões entre agosto e setembro de 2024. Essa alta foi observada principalmente nos clientes “Hiperagro Comércio de Cereais”, “Tresbomm Comércio e Exportação de Grãos” e “Comgroup Agroindustrial”.

Outros Créditos: Este grupo é composto por “Adiantamento a Fornecedores”, “Tributos a Recuperar” e “Depósitos Judiciais”. Juntas essas contas apresentaram um aumento de R\$ 947 mil de agosto a setembro de 2024, sendo esse acréscimo mais significativo na segunda conta citada. Com saldo final de R\$ 16,9 milhões, o grupo encerrou o mês de setembro/24 representando 19,8% do ativo total.



BALANÇO PATRIMONIAL	jul/24	AV	ago/24	AV	set/24	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	22.489.741	27,8%	18.186.926	23,0%	20.563.909	23,9%	13,1%
Fornecedores	33.013.425	40,8%	34.523.275	43,6%	36.121.585	42,0%	4,6%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	60.368	0,1%	67.720	0,1%	73.916	0,1%	9,1%
Obrigações Tributárias	21.420.952	26,5%	21.421.532	27,0%	163.901	0,2%	-99,2%
Outras Obrigações	7.290	0,0%	714.521	0,9%	670.264	0,8%	-6,2%
Total do Passivo Circulante	76.991.777	95,3%	74.913.975	94,5%	57.593.576	67,0%	-23,1%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	11.242.406	13,9%	11.242.406	14,2%	11.242.406	13,1%	0,0%
Fornecedores LP	36.516.458	45,2%	36.516.458	46,1%	36.516.458	42,5%	0,0%
Obrigações Tributárias	0	0,0%	0	0,0%	11.264.519	13,1%	0,0%
Outras Obrigações	0	0,0%	839.768	1,1%	839.768	1,0%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	47.758.865	59,1%	48.598.632	61,3%	59.863.151	69,7%	23,2%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	1.000.000	1,2%	1.000.000	1,3%	1.000.000	1,2%	0,0%
Reservas de Lucros	-12.274.235	-15,2%	-12.274.235	-15,5%	-12.274.235	-14,3%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-22.241.694	-27,5%	-22.241.694	-28,1%	-22.241.694	-25,9%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-16.352.302	-20,2%	-16.701.619	-21,1%	-13.922.785	-16,2%	-16,6%
Ajustes de Exercícios Anteriores	5.946.504	7,4%	5.946.504	7,5%	15.928.218	18,5%	167,9%
Total do Patrimônio Líquido	-43.921.727	-54,3%	-44.271.044	-55,9%	-31.510.496	-36,7%	-28,8%
TOTAL DO PASSIVO	80.828.914	100,0%	79.241.563	100,0%	85.946.231	100,0%	8,5%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Empréstimos e Financiamentos a CP e LP: No período de análise, houve uma alta de R\$ 2,3 milhões no curto prazo, resultando em um saldo final de R\$ 20,5 milhões em setembro/24. Nesse saldo já está descontado R\$ 509 mil referente a juros a transcorrer sobre duplicatas descontadas. No longo prazo, o saldo é de R\$ 11,2 milhões, dos quais R\$ 8,6 milhões se referem a "Duplicatas Descontadas", contudo não apresentaram movimentação durante o período de análise. No total, esses grupos correspondem a 37% do passivo da Recuperanda.

Fornecedores a CP e LP: Com saldo de R\$ 36,1 milhões, a avaliação dos valores a curto prazo revelou um aumento de R\$ 1,5 milhão entre agosto e setembro de 2024. No longo prazo, o saldo é de R\$ 36,5 milhões, que permaneceu inalterado durante o mesmo período. Juntos, esses grupos representaram 84,5% do total do passivo da Recuperanda.

12



Obrigações Tributárias a CP e LP: Este grupo apresentou uma redução de R\$ 21,2 milhões no curto prazo e um aumento de R\$ 11,2 milhões no longo prazo. Foi observado que a totalidade do saldo da conta de “ICMS a recolher” foi transferido para o longo prazo nas contas de “Parcelamento de ICMS” e “(-) Juros a Transcorrer”.

Ao final do período de setembro/24, esses grupos representaram 13,3% do total do passivo, somando R\$ 11,4 milhões.

www.valorconsultores.com.br

Patrimônio Líquido: Em setembro/24, observou-se um aumento de R\$ 9,9 milhões na conta "Ajustes de Exercícios Anteriores", o qual, segundo a Recuperanda, ocorreu devido à falta de saldo correto de ICMS a recolher, como resultado, foi necessário realizar ajustes para refletir adequadamente o valor do parcelamento de ICMS.

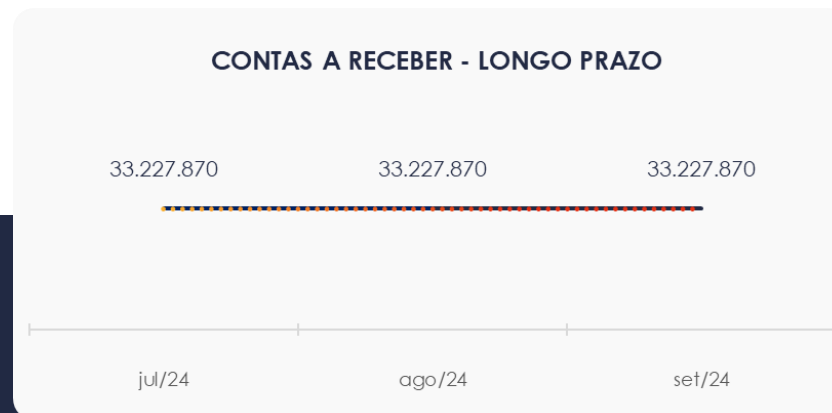
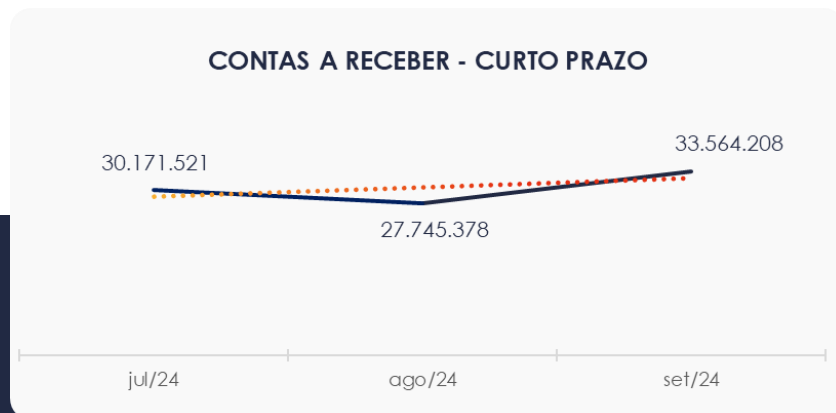
13



4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo são compostos principalmente por duplicatas a receber, que representam 99,6% do saldo total de R\$ 33,5 milhões.

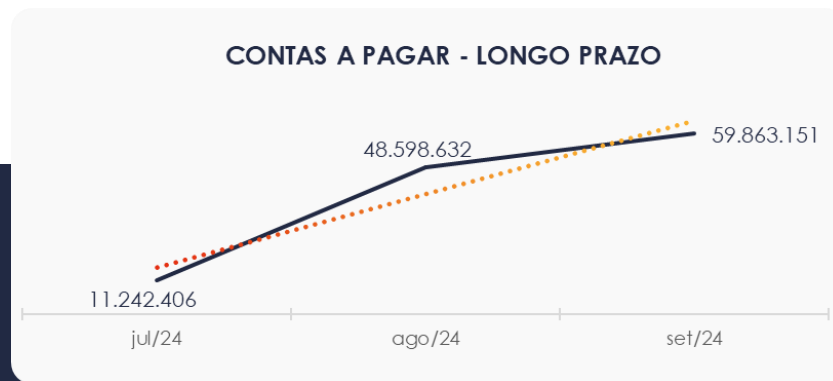
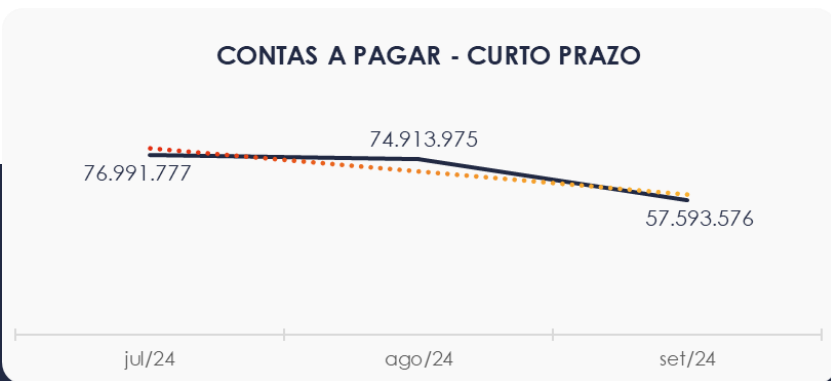
Os valores a receber a longo prazo apresentaram um saldo de R\$ 33,2 milhões, composto integralmente pela rubrica "Clientes em RJ – Frigorífico Rainha da Paz Ltda", sem alterações durante o trimestre.



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar a curto prazo apresentaram uma redução de R\$ 17,3 milhões, totalizando um saldo de R\$ 57,5 milhões. Esse valor compreende “Empréstimos e Financiamentos” e “Fornecedores”, além de pequenos saldos em “Obrigações Tributárias”, “Obrigações Trabalhistas” e “Outras Obrigações”.

Os valores a pagar a longo prazo, conforme ilustrado no gráfico abaixo, totalizam R\$ 59,8 milhões. Desses, R\$ 11,2 milhões referem-se a empréstimos, R\$ 36,5 milhões a fornecedores, R\$ 11,2 milhões a obrigações tributárias e R\$ 839 mil a outras obrigações.



4.4. Imobilizado e Intangível

Em setembro/24, este grupo apresentou um saldo de R\$ 1,9 milhão. No decorrer do mês, foram apropriados valores de depreciação e amortização, totalizando R\$ 28 mil, além de um aumento de R\$ 504 na conta de "Marcas, Direitos e Patentes".

A seguir, são apresentados os valores referentes ao último trimestre:

IMOBILIZADO	jul/24	ago/24	set/24	AV	Variação
Imóveis	140.000	140.000	140.000	7,3%	0
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	389.512	389.512	389.512	20,3%	0
Veículos	1.842.930	1.842.930	1.842.930	95,8%	0
Móveis e Utensílios	87.274	87.274	87.274	4,5%	0
Computadores e Periféricos	26.259	26.259	26.259	1,4%	0
Instalações	1.617.989	1.617.989	1.617.989	84,1%	0
(-) Depreciação, Amort. e Exaus. Acumulada	-2.131.150	-2.159.874	-2.188.599	-113,8%	-28.724
INTANGÍVEL					
Marcas, Direitos e Patentes	6.685	7.200	7.704	0,4%	504
TOTAL	1.979.499	1.951.290	1.923.069	100,0%	-28.724



4.5. Investimentos

No mês de setembro/24, o grupo composto por "Consórcios" e "Outras Participações Societárias" apresentou um saldo de R\$ 281 mil, mantendo o saldo estável em relação ao mês anterior. Nota-se que a conta "Consórcios" representou 95,3% deste saldo apresentado.



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda para o mês de setembro/24, no qual a empresa registrou um **lucro** de R\$ 2,7 milhões, correspondente a 19,6% do seu faturamento.

Destaca-se que esse lucro foi acentuado pela redução das deduções das receitas e das despesas operacionais.

No acumulado de 2024, a empresa obteve um faturamento de R\$ 134,1 milhões, mas apresentou um prejuízo de R\$ 13,9 milhões.

www.valorconsultores.com.br

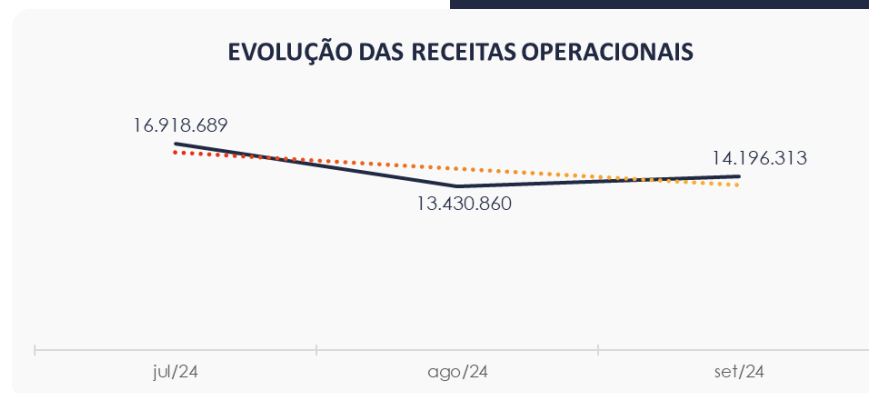
DRE	jul/24	AV	ago/24	AV	set/24	AV	AH	Acum. 2024	AV
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	16.918.689	100,0%	13.430.860	100,0%	14.196.313	100,0%	5,7%	134.184.622	100,0%
(-) Deduções das receitas	-2.968.562	-17,5%	-2.678.886	-19,9%	-688.795	-4,9%	-74,3%	-25.794.608	-19,2%
(=) Receitas líquidas	13.950.126	82,5%	10.751.974	80,1%	13.507.518	95,1%	25,6%	108.390.015	80,8%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-12.640.188	-74,7%	-8.705.813	-64,8%	-9.816.026	-69,1%	12,8%	-108.937.195	-81,2%
(=) Lucro bruto	1.309.939	7,7%	2.046.161	15,2%	3.691.492	26,0%	80,4%	-547.180	-0,4%
(-) Despesas operacionais	-206.257	-1,2%	-1.763.868	-13,1%	-150.433	-1,1%	-91,5%	-5.197.222	-3,9%
(=) EBITDA	1.103.681	6,5%	282.293	2,1%	3.541.059	24,9%	1154,4%	-5.744.402	-4,3%
(-) Depreciação e amortização	-28.724	-0,2%	-28.724	-0,2%	-28.724	-0,2%	0,0%	-222.935	-0,2%
(-) Encargos financeiros líquidos	-800.323	-4,7%	-602.886	-4,5%	-733.501	-5,2%	21,7%	-7.955.448	-5,9%
(=) Resultado antes do RNO	274.634	1,6%	-349.317	-2,6%	2.778.834	19,6%	-895,5%	-13.922.785	-10,4%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	274.634	1,6%	-349.317	-2,6%	2.778.834	19,6%	-895,5%	-13.922.785	-10,4%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	274.634	1,6%	-349.317	-2,6%	2.778.834	19,6%	-895,5%	-13.922.785	-10,4%

18



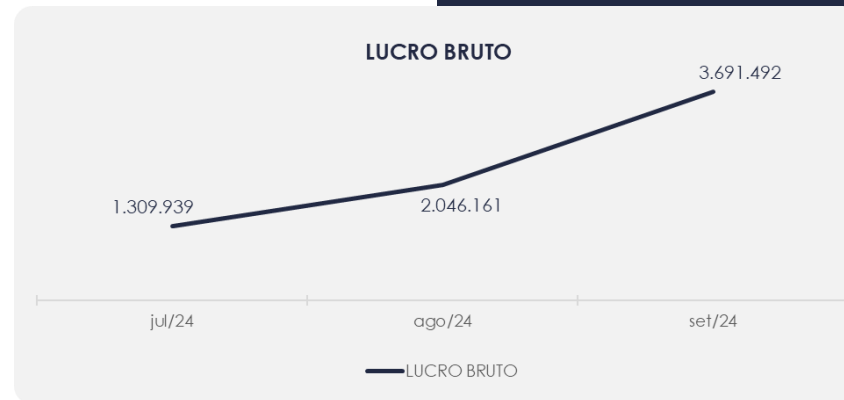
5.1. Análise de Faturamento

O quadro de obtenção de receitas do trimestre revela que, em setembro/24, houve um acréscimo de 5,7%, com uma receita total de R\$ 14,1 milhões, originada principalmente da venda de mercadorias.



5.2. Análise de Lucro Bruto

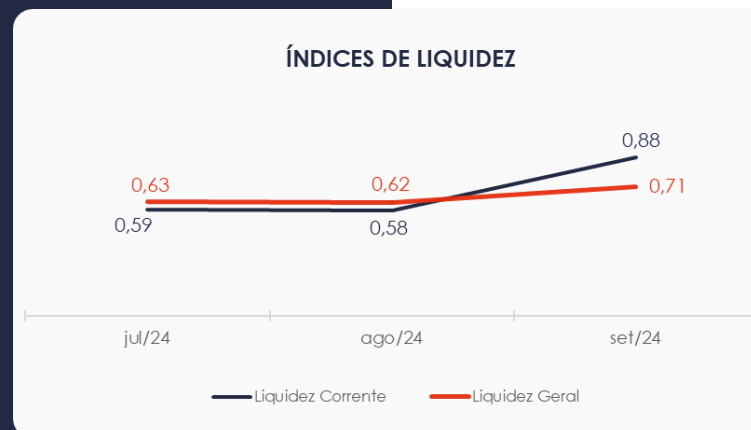
O quadro ao lado mostra que a empresa obteve um resultado positivo de R\$ 3,6 milhões em setembro/24. No trimestre, é possível notar que todos os meses apresentaram lucro bruto positivo.



5.3. Índices de Liquidez

O **índice de liquidez geral** da Recuperanda apresentou um aumento no último mês do trimestre, alcançando 0,71. Isso indica que a empresa ainda não possui ativos suficientes para cobrir suas dívidas de curto e longo prazo. A capacidade de pagamento era de **R\$ 0,71** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

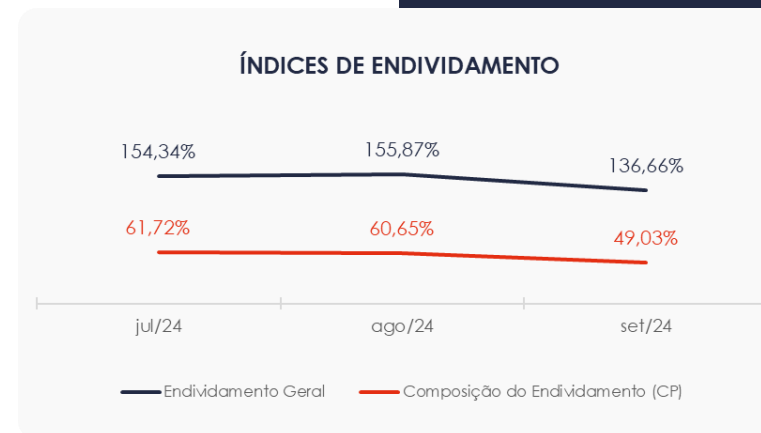
Da mesma forma, o **índice de liquidez corrente**, que avalia a capacidade da empresa de pagar suas obrigações de curto prazo, apresentou um comportamento semelhante durante o trimestre. Esse indicador também revelou uma insuficiência nos valores a receber e a pagar no curto prazo.



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No mês de análise, o endividamento da empresa totalizou R\$ 117,4 milhões, o que corresponde a 136,66% do ativo. Além disso, as dívidas com vencimento a curto prazo representaram 49,03% do endividamento total em setembro/24.



7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão, a seguir é apresentada a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, elaborada pelo método direto, referente ao último trimestre.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	jul/24	ago/24	set/24
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	13.984.033	13.311.494	7.717.945
Movimentação de outros créditos	-1.222.144	-869.170	-947.995
Movimentação de fornecedores	-12.057.680	-7.195.963	-8.217.716
Movimentação de tributos	-111.747	-132.797	-10.022.368
Movimentação de despesas e outras obrig.	-1.001.526	-812.403	-921.995
Fluxo das atividades operacionais	-409.064	4.301.161	-12.392.130
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	35.522	0	0
Movimentação de imobilizado	0	0	0
Movimentação de intangível	-504	-514	-504
Fluxo das atividades de investimentos	35.018	-514	-504
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	304.264	-4.302.816	2.376.983
Fluxo das atividades de financiamento	304.264	-4.302.816	2.376.983
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
Fluxo das atividades de credores RJ	0	0	0
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	-0	0	9.981.714
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	-0	0	9.981.714
Variação líquida do caixa	-69.782	-2.169	-33.936

23



7.1. Principais Fontes de Entrada

As fontes de entradas no período foram relacionadas com clientes a receber, empréstimos e financiamentos e movimentações no patrimônio líquido, que totalizaram R\$ 20 milhões.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para o saldo negativo de R\$ 20,1 milhões incluíram movimentações em outros créditos, fornecedores, tributos, outras obrigações e intangíveis.

Por fim, sem outras movimentações, a variação do saldo final do caixa financeiro da Recuperanda foi negativa em R\$ 33 mil.





MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882
Edifício New Tower Plaza
Torre II, 6º Andar, Sala 603
Zona 07 - CEP 87020-025

+55 44 3041-4882

CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470
Edifício Neo Business
6º Andar, Sala 604
Centro Cívico - CEP 80530-000

+55 41 3044-5299

SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300
Edifício São Luís Gonzaga
Andar Pilotis
Bela Vista - CEP 01310-300

+55 11 2847-4958



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJL3N FAEB6 ZEZKD W9PDB